



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 27 marca 2024 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V. 431.1.2024

Pan
st. bryg. Rafał Szymukowicz
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej

11 – 100 Lidzbark Warmiński
ul. Olsztyńska 8

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, ul. Olsztyńska 8, 11 – 100 Lidzbark Warmiński.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję kierownicze pełnili:

- Pan Rafał Szymukowicz – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2018 r.,
- Pan Cezary Kalinowski – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisku z dniem 14 sierpnia 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.36.2024 z dnia 23 stycznia 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 24 stycznia do 28 lutego 2024 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej na realizację zadania pn. „Przebudowa i modernizacja obiektów i instalacji

- Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Lidzbarku Warmińskim wraz z dociepleniem”,
- okres objęty kontrolą: lata 2022 - 2023.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1 na 2024 rok.

[Akta kontroli: 1-5, 33]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. W zakresie planowania inwestycji

1.1. W toku kontroli ustalono, że wykonanie inwestycji pn.: „Przebudowa i modernizacja obiektów i instalacji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Lidzbarku Warmińskim wraz z dociepleniem” planowano na lata 2022-2023 r. Jednakże, w związku z koniecznością przesunięcia części prac i środków inwestycja realizowana była również w 2024 r.

Na etapie planowania zadanie składało się z trzech etapów:

- I etap (III-IV kwartał 2022 r.) - przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej niezbędnej do realizacji zadania oraz wyłonienie wykonawcy robót budowlanych i rozpoczęcie prac budowlanych;
- II etap (III - IV kwartał 2023 r.) - rozbiórka dachu oraz wykonanie nowego pokrycia dachowego budynku wraz z ociepleniem stropu;
- III etap (I - III kwartał 2024 r.) - aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowej niezbędnej do realizacji zadania.

1.2. W związku z realizacją przedmiotowego zadania w styczniu 2023 r. został sporządzony program inwestycyjny wraz ze zmianami (wrzesień 2023 r.), które przedłożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w celu akceptacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne

z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.

- 1.3. Program inwestycyjny zawierał wszystkie niezbędne elementy określone w przepisach ww. rozporządzenia, tj.:
- dane o planowanym zakresie rzeczowym oraz okresie realizacji inwestycji,
 - ocenę efektywności inwestycji, w tym ekonomicznej efektywności,
 - dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji,
 - harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji,
 - szacunkowy łączny koszt inwestycji oraz dane o planowanych z poszczególnych źródeł środkach na jej finansowanie w kolejnych latach realizacji,
 - dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych, po zakończeniu realizacji inwestycji oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie.
- 1.4. Zgodnie ze zaktualizowanym Harmonogramem realizacji inwestycji i szacunkowym kosztem zadania planowane wydatki majątkowe obejmowały:
- I etap:
 - przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
 - rozpoczęcie robót budowlanych;
 - II etap:
 - wybór inżyniera kontraktu,
 - wybór firmy prowadzącej postępowanie przetargowe,
 - wykonanie nowej konstrukcji dachowej wraz z ociepleniem stropu i pokryciem blachą na rąbek,
 - zabezpieczenie finansowania koniecznych prac, których nie można było przewidzieć;
 - III etap:
 - wybór inżyniera kontraktu,
 - wybór firmy prowadzącej postępowanie przetargowe,
 - wymiana stolarki drzwiowej i okiennej,
 - wykonanie izolacji przeciwwilgociowej fundamentów.
- 1.5. Zgodnie z ww. Harmonogramem realizacji inwestycji całkowita szacunkowa wartość inwestycji w latach 2022 - 2023 wynosiła 935 000,00 zł, w tym: środki budżetowe –

400 000,00 zł, środki pozabudżetowe (Fundusz Wsparcia) – 535 000,00 zł. Środki budżetowe przyznane na 2024 r. 600 000,00 zł.

- 1.6. Środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim otrzymała za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.
- 1.7. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. ustalił dla Powiatu Lidzbarskiego plan dotacji z budżetu państwa na 2023 rok, w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 6410 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w wysokości **1 000 000,00 zł**.
- 1.8. W związku z brakiem możliwości realizacji części inwestycji, w dniu 7 września 2023 roku Komendant Powiatowy zwrócił się do Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z wnioskiem o przesunięcie środków w kwocie 600 000,00 zł na 2024 r. Konieczność przesunięcia środków wynikała z faktu, że przeprowadzone postępowania przetargowe, na dwie z trzech części (tj.: wymianę stolarki okiennej i drzwiowej oraz roboty renowacyjne, w tym izolacja fundamentów), nie przyniosły rozstrzygnięcia. Kwota środków przeznaczonych na realizację zadań, przez Komendę Powiatową, była niewystarczająca. Ponadto, zbliżający się koniec roku i ogłoszenie kolejnego postępowania, bez zwiększania kwoty środków na realizację poszczególnych zadań, było obciążone ryzykiem niewykorzystania środków finansowych w bieżącym roku.
- 1.9. Na wniosek Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał zmian w planie dotacji celowych w Powiecie Lidzbarskim w rozdziale 75411 § 6410 zmniejszając plan dotacji celowych o kwotę 600 000,00 zł. Plan po zmianie na 2023 r. wynosił 400 000,00 zł.

[Akta kontroli: 7-11, 33]

2. W zakresie realizacji inwestycji

- 2.1. Prace inwestycyjne zostały wykonane na działce nr 5 przy ul. Olsztyńskiej 8, 11-100 Lidzbark Warmiński, która jest w trwałym zarządzie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim.

- 2.2. Komendant Powiatowy dnia 31 sierpnia 2022 r. wystąpił z wnioskiem do Starosty Lidzbarskiego o wydanie pozwolenia na budowę, na podstawie art. 28 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2021 r., poz. 2351 ze zm.). W dniu 12 września 2022 r. Starosta Lidzbarski wydał Decyzję nr Lim/147/2022 zatwierdzającą projekt architektoniczno-budowlany i udzielił pozwolenia na budowę.

2022 rok

- 2.3. Komenda Powiatowa w 2022 r. otrzymała na realizację ww. zadania (I etapu) środki finansowe z Funduszu Wsparcia PSP, w łącznej kwocie 535 000,00 zł, w tym:
- Powiat Lidzbark Warmiński - 500 000,00 zł, zgodnie z Umową nr WF.3341.111.2022 z dnia 12 lipca 2022 r.,
 - Gmina Miejska Lidzbark Warmiński - 15 000,00 zł, zgodnie z Porozumieniem nr WF.3341.42.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r.,
 - Gmina Wiejska Lidzbark Warmiński - 5 000,00 zł, zgodnie z Porozumieniem nr WF.3341.50.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r.,
 - Gmina Kiwity - 5 000,00 zł, zgodnie z Porozumieniem nr WF.3341.56.2022 z dnia 5 maja 2022 r.,
 - Gmina Lubomino - 5 000,00 zł, zgodnie z Porozumieniem nr WF.3341.76.2022 z dnia 6 czerwca 2022 r.,
 - Gmina Orneta - 5 000,00 zł, zgodnie z Porozumieniem nr WF.3341.77.2022 z dnia 6 czerwca 2022 r.
- 2.3.1. Środki finansowe zostały wykorzystane na:
- a) opracowanie projektu budowlanego, zgodnie z umową nr 3/2022 z dnia 29 lipca 2022 r., na kwotę 68 900,00 zł,
 - b) nadzór inwestorski, zgodnie z umową nr 5/2022 z dnia 17 listopada 2022 r., na kwotę 1 100,00 zł,
 - c) prace budowlane związane z przebudową budynku garażowego, zgodnie z umową nr 4/2022 z dnia 17 listopada 2022 r., na kwotę 465 000,00 zł.

[Akta kontroli: 12-14, 33]

2023 rok

2.4. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji budowlanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił **400 000,00 zł**. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej i zostały wykorzystane w 100%.

2.4.1. Środki finansowe zostały wykorzystane na:

- roboty budowlane związane z remontem dachu, tj. wykonaniem pokrycia i konstrukcji dachowej Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim – 379 840,33 zł,
- opłacenie usługi przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – 13 000,00 zł,
- opłacenie usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru – 6 500,00 zł,
- zakup tablicy informacyjnej dotyczącej inwestycji realizowanej z dotacji budżetu państwa – 659,67 zł.

2.4.2. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa i modernizacja obiektów i instalacji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Lidzbarku Warmińskim wraz z dociepleniem” Kierownik jednostki przeprowadził 3 postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, w tym:

a) Pierwsze postępowanie powstało podzielone na trzy części, tj.:

- I część: Remont dachu – wykonanie pokrycia i konstrukcji dachowej,
- II część: Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
- III część: Roboty renowacyjne – izolacja fundamentów.

Postępowanie zostało unieważnione we wszystkich trzech częściach z nw. powodów:

- I część: Najkorzystniejsza oferta przewyższa kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (art. 255 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowania (zwane dalej: ustawą Pzp).
- II i III część: Wykonawca, którego oferta była najkorzystniejsza i niepodlegająca odrzuceniu nie podpisał umowy w wyznaczonym przez zamawiającego terminie (art. 255 pkt 7 ustawy Pzp), natomiast kolejna oferta przewyższała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

b) Drugie postępowanie: remont dachu, tj. wykonanie pokrycia i konstrukcji dachowej. Umowa została zawarta.

- c) Trzecie postępowanie: wymiana stolarki okiennej i drzwiowej.
Postępowanie zostało unieważnione, gdyż nie wpłynęła żadna oferta (art. 255 pkt 1 ustawy Pzp).

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie, które zakończyło się podpisaniem umowy.

- 2.4.3. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych w zakresie realizowanej inwestycji sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:
- W dniu 11 lipca 2023 r. pracownik sekcji ds. kwatermistrzowsko-technicznych zwrócił się do Komendanta Powiatowego PSP z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł na realizację inwestycji pn. „Przebudowa i modernizacja obiektów i instalacji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Lidzbarku Warmińskim wraz z dociepleniem”. Przedmiotowy wniosek został zatwierdzony przez Komendanta Powiatowego, co było zgodne z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 14/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych.
 - Zarządzeniem nr 9/2023 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 5 czerwca 2023 r. powołana została czteroosobowa komisja przetargowa. Organizacja i tryb pracy oraz szczegółowy zakres obowiązków członków komisji przetargowej określono w Regulaminie pracy komisji przetargowej, stanowiącym załącznik nr 8 do ww. Zarządzenia nr 14/2021, co było zgodne z art. 55 ust. 2-3 ustawy Pzp.
 - Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.
 - Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z wykonaniem konstrukcji dachu oraz pokrycia dachowego wraz z ociepleniem stropu w budynku administracyjno-garażowym w Komendzie Powiatowej. Szczegółowo przedmiot umowy opisany został w Opisie Przedmiotu Zamówienia.
 - Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 7 pkt 21 ustawy Pzp.
 - Ustalenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w dniu 23 kwietnia 2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co było zgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Szacowana kwota

zamówienia wyniosła 337 232,69 zł netto, co stanowiło 75 721,37 €. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. poz. 1177).

- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 13 lipca 2023 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 2023/BZP 00306387/01), co było zgodne z art. 267 ust. 2 ustawy Pzp. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone wraz z SWZ na stronie internetowej zamawiającego od dnia 13 lipca 2023 r., zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.
- Zamawiający w dniu 13 lipca 2023 r. podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania, tj. 410 000,00 zł (brutto), informację ta została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 272 ustawy Pzp. oraz określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2439).
- Specyfikacja Warunków Zamówienia zawiera elementy określone w art. 281 ust. 1-2 wyżej cytowanej ustawy.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto: cenę (100%), co było zgodne z art. 246 ustawy Pzp.
- Oferty należało złożyć do dnia 31 lipca 2023 r. do godz. 10.00 poprzez Platformę e-Zamówienia. Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 283 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku robót budowlanych nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31 lipca 2023 r. do godz. 10.20, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.
- Z otwarcia ofert została sporządzona informacja o treści złożonych ofert określająca, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp:
 - nazwy albo imiona i nazwiskach oraz siedziby lub miejsca prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsca zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte,
 - ceny lub koszty zawarte w ofertach.

Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, w dniu 31 lipca 2023 r.

- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło trzech wykonawców, tj.:
 - Firma Budowlana Domex Spółka z o.o., ul. Piłsudskiego 17, 11-100 Lidzbark Warmiński, oferując cenę 379 840,33 zł (brutto),
 - MEZARIST Sp. z o.o., ul. Brzozowa 1, 10-177 Olsztyn, oferując cenę 487 094,93 zł (brutto),
 - Rantech Sp. z o.o., Gutkowo 80A, 11-041 Olsztyn, oferując cenę 511 842,62 zł (brutto).
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3-4 ustawy Pzp.
- Na podstawie warunków określonych w SWZ oraz dostarczonych dokumentów wybrano ofertę Firmy Budowlanej Domex Spółka z o.o. – oferta najkorzystniejsza.
- Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach w dniu 7 sierpnia 2023 r., co było zgodne z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.
- W dniu 9 sierpnia 2023 r. Zamawiający zwrócił się do ww. firmy, z prośbą o złożenie aktualnych na dzień złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymagań określonych w rozdziale IV ust. 6 pkt 1 lit. a SWZ. Termin dostarczenia dokumentów – do 16 sierpnia 2023 r., co było zgodne z art. 274 ust. 1 ustawy PZP. Wykonawca dostarczył wymagane dokumenty zgodnie z ww. terminem, tj. w dniu 9 sierpnia 2023 r., które zostały zbadane i ocenione przez komisję przetargową.
- Wykonawcy zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną w dniu 10 sierpnia 2023 r., co było zgodne z art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Powyższa informacja została również umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 10 sierpnia 2023 r., co było zgodne z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.
- W dniu 18 sierpnia 2023 r. Zamawiający wezwał firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę do podpisania umowy. Odpowiedź na wezwanie wpłynęła w dniu 21 sierpnia 2023 r.
- W dniu 22 sierpnia 2023 r. zawarto Umowę Nr 7/2023 na realizację zamówienia, tj. zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego w rozdziale X pkt 1 SWZ oraz wynikającym z art. 264 ust. 1 ustawy Pzp. Termin realizacji inwestycji określono na 29 września 2023 r. (zgodnie z warunkami określonymi w rozdziale VIII SWZ).
- Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego w dniu 1 września 2023 r., co było zgodne z art. 71 ust. 1 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 sierpnia 2023 r. (numer ogłoszenia 2023/BZP

00376725/01), co było zgodne z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

- W dniu 20 września 2023 r. Prezes Zarządu Firmy Budowlanej Domex Spółka z o.o. zwrócił się z wnioskiem do Inwestora o przesunięcie daty zakończenia robót budowlanych. Powyższe spowodowane było brakiem możliwości oceny stanu technicznego dachu przed jego demontażem. W trakcie prac rozbiórkowych stwierdzono konieczność zastosowania dodatkowych płatwi podpierających słupy. W związku z powyższą sytuacją niezbędne było uzupełnienie dokumentacji projektowej oraz wydłużenie terminu na realizację robót dodatkowych. W dniu 21 września 2023 r. odbyło się spotkanie przedstawicieli inwestora: Komendanta Powiatowego - Rafała Szymukowicza i Kierownika sekcji ds. kwatermistrzowsko-technicznych - Grzegorza Radziwonik oraz przedstawiciela wykonawcy: Prezesa Zarządu Firmy Budowlanej Domex i zarazem Kierownika budowy, a także inspektora nadzoru inwestorskiego.
Po dokonaniu analizy sytuacji związanej z trudnościami jakie pojawiły się po demontażu pokrycia z blachy i podkonstrukcji Inwestor uznał wniosek Wykonawcy za zasadny. Ze spotkania sporządzono Protokół Rady Budowy.
- W dniu 21 września 2023 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych, na podstawie ww. protokołu Rady Budowy. Zmiany umowy dokonano na podstawie § 2 ust. 2 pkt 2 ww. umowy. Łączne wynagrodzenie wynosiło 308 813,28 zł netto (tj. 379 840,33 zł brutto).
- Odbiór wykonanych robót nastąpił w trzech etapach, tj.:
 - I etap – protokół częściowego odbioru robót z dnia 18 września 2023 r., wartość prac – 119 800,00 zł brutto,
 - II etap – protokół częściowego odbioru robót z dnia 23 października 2023 r., wartość prac – 192 350,00 zł brutto,
 - III etap – protokół końcowego odbioru robót z dnia 16 listopada 2023 r., wartość prac – 67 690,33 zł brutto.Komisijnego odbioru prac budowlanych dokonano przy udziale czterech przedstawicieli Zamawiającego, inspektora nadzoru inwestorskiego, przedstawiciela firmy realizującej zamówienie i jednocześnie kierownika budowy. W protokołach z odbioru prac nie stwierdzono nieprawidłowości, prace zostały odebrane bez uwag.
- Zapłaty za realizację zamówienia dokonano po przeprowadzeniu odbioru prac budowlanych, tj.:
 - w dniu 11 października 2023 r., na podstawie faktury VAT nr 3/2023 z dnia 18 września 2023 r., w kwocie 119 800,00 zł brutto,
 - w dniu 17 listopada 2023 r., na podstawie faktury VAT nr 4/2023 z dnia 23 października 2023 r., w kwocie 192 350,00 zł brutto,
 - w dniu 14 grudnia 2023 r., na podstawie faktury VAT nr 5/2023 z dnia

17 listopada 2023 r., w kwocie 67 690,33 zł brutto.
Odbiór wykonanych robót oraz zapłata nastąpiły zgodnie z postanowieniami ww. umowy zawartej w dniu 22 sierpnia 2023 r.

- 2.4.4. Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2023 r. w dniu 20 lutego 2024 r., tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 82 ust. 1-2 ustawy Pzp.
- 2.4.5. Ponadto, na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowań Kierownik jednostki kontrolowanej udzielił dwa zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 000 zł. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki zawartymi w załączniku do Zarządzenia nr 14/2021 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych.
- 2.4.5.1 W wyniku tych postępowań Komenda Powiatowa zawarła 2 umowy niezbędne do realizacji zadania na łączną kwotę **19 500,00 zł**, w tym:
- a) W dniu 1 czerwca 2023 r. umowę zlecenia nr 4/2023 z Panią Bożeną Mićko na:
- opracowanie projektu specyfikacji warunków zamówienia związanej z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego wraz z załącznikami, w tym projektem umowy,
 - udział w pracach komisji przetargowej związanej z wyborem wykonawcy, w tym:
 - projektowanie odpowiedzi na zapytania (we współpracy z Zamawiającym) od wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego,
 - projektowanie zmian w SWZ w przypadkach, jeśli takie się pojawią, oraz innych czynności związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniem postępowania,
 - przygotowanie projektu umowy do podpisania z wybranym wykonawcą,
 - sporządzenie protokołu z postępowania.
- Za wykonanie zlecenia ustalono kwotę 13 000,00 zł, płatną w ciągu 30 dni od dnia przekazania rachunku; kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku nr 2/2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r., w dniu 31 sierpnia 2023 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 pkt 2 umowy.
- b) W dniu 22 sierpnia 2023 r. umowę zlecenia nr 8/2023 z firmą Liberty CAD Pracownia Projektowa Dorota Klimczak, na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad

realizacją zadania pn.: „Przebudowa i modernizacja obiektów i instalacji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Lidzbarku Warmińskim wraz z dociepleniem”; za wykonanie zlecenia ustalono kwotę 6 500,00 zł, płatną w ciągu 30 dni od dnia przedłożenia lub przesłania rachunku/faktury; kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku nr 1/11/2023 z dnia 21 listopada 2023 r., w dniu 14 grudnia 2023 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 7 pkt 1 umowy.

- 2.4.6. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione na realizację zadania (m.in.: faktury, rachunki, potwierdzenia zapłaty) oraz ich ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki (konto: 080) w 2023 roku. W wyniku analizy ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej (konta: 080/201, 080/231), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342),
 - zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych, o którym mowa w art. 2 ustawy Pzp,
 - zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
 - posiadały adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku,
 - sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.
- 2.4.7. Komenda Powiatowa wypełniła obowiązek wynikający z § 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U.

z 2021, poz. 953 ze zm.), tj. zamieściła informację dotyczącą źródła dofinansowania zadania na swojej stronie internetowej oraz umieściło tablicę informacyjną w tym zakresie na remontowanym budynku.

[Akta kontroli: 15-27, 33]

- 2.5. Stwierdzone w zakresie realizacji inwestycji naruszenia stanu prawnego dotyczyły:
- a) niesporządzenia i nieopublikowania planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie Zamawiający przewidywał przeprowadzić w 2023 r.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika (cyt.):
„Zamawiający po raz pierwszy prowadził tego typu postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z nową ustawą Prawo zamówień publicznych. Brak doświadczenia oraz niewystarczającej wiedzy w tym zakresie spowodowała niedopatrzaniem konieczności sporządzenia i opublikowania planu postępowań.”

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 23 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którymi Zamawiający publiczni, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik jednostki

[Akta kontroli: 30, 32-33]

- b) błędnych zapisów w kwestii wymagań związanych z realizacją zamówienia na roboty budowlane odnośnie zatrudnienia, przez Wykonawcę lub podwykonawcę, na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia.

Zamawiający w rozdziale XXIII pkt 11 ppkt 1) specyfikacji warunków zamówienia określił wymagania związane z obowiązkiem zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wskazując, że (cyt.): *„Wykonawca zobowiązuje się przy realizacji umowy, do zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w rozumieniu Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320), we własnym przedsiębiorstwie lub przedsiębiorstwie Podwykonawcy, osób wykonujących niezbędne czynności w zakresie realizacji zamówienia zatrudnionych na stanowiskach robotniczych.”*

We wskazanym wyżej opisie nie przedstawiono szczegółowych czynności, których wykonywanie wymaga od osób realizujących przedmiot zamówienia zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, zgodnie z Kodeksem pracy, co było niezgodne z art. 281 ust. 2 pkt 7, w związku z art. 95 ust. 2 pkt 1) ustawy Pzp.

Za pośrednictwem Kierownika jednostki pisemne wyjaśnienie złożyła osoba, która była odpowiedzialna za przeprowadzenie postępowania na podstawie umowy zlecenia. Z treści wyjaśnienia wynika (cyt.): *„Powyższy zapis określił czynności, które miały być realizowane przez osoby zatrudnione na stanowiskach robotniczych. Zgodnie z definicją, wynikającą z rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. Nr 180, poz. 1860 oraz z 2005 r. Nr 116, poz. 972 (ze zm.)), stanowisko robotnicze to takie, na którym wśród codziennych obowiązków przeważa wykonywanie czynności wymagających zaangażowania siły ludzkich mięśni.*

Załącznikami do SWZ, który określał opis przedmiotu zamówienia był przedmiar robót oraz szczegółowa specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych (str. 20-30) dla pokrycia dachu, obróbek blacharskich, rynien i rur spustowych.

Przedmiar robót określał czynności w kolejności technologicznej wykonania robót budowlanych będących przedmiotem zamówienia.

Ponadto szczegółowa specyfikacja techniczna określała wymagania dotyczące wykonania i odbioru prac związanych z wykonaniem pokrycia dachowego wraz z obróbkami blacharskim, dla zadania: Przebudowa budynku biurowego w ramach zadania inwestycyjnego pt. „Przebudowa i modernizacja obiektów i instalacji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Lidzbarku Warmińskim wraz z dociepleniem” .

Zakres robót objętych specyfikacją techniczną obejmował wszystkie czynności umożliwiające i mające na celu wykonanie remontu pokrycia dachowego wraz z obróbkami, tzn.

- *oczyszczenie górnej powierzchni płyt stropowych konstrukcji stropo-dachowej,*
- *ułożenie folii paroizolacyjnej,*
- *ułożenie izolacji z wełny mineralnej,*
- *montaż murłat, słupów, płatwi oraz krokwi konstrukcji dachowej,*
- *montaż pełnego deskowania,*
- *ułożenie membrany dachowej wysoko paroprzepuszczalnej,*
- *montaż konstrukcji łatowej,*
- *wykonanie pokrycia blachą dachową,*
- *wykonanie obróbek blacharskich,*

- wykonanie odwodnienia dachu.

Powyższe czynności dotyczyły realizacji przedmiotu zamówienia, które wymagały zaangażowania ludzkich mięśni i dotyczyły realizacji czynności przez osoby zatrudnione na stanowiskach robotniczych. Zgodnie z powyższym biorąc pod uwagę, że dokumentami zamówienia jest SWZ wraz załącznikami, Zamawiający wskazał czynności niezbędne do realizacji przedmiotu zamówienia.”

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, że zawarcie w specyfikacji warunków zamówienia zapisów odnośnie wymagań dotyczących zatrudnienia przez wykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących niezbędne czynności w zakresie realizacji zamówienia zatrudnionych na stanowiskach robotniczych było niewystarczające nawet w kontekście przytoczonej wyżej definicji stanowiska robotniczego. Katalog czynności wykonywanych przy zaangażowaniu siły ludzkich mięśni jest obszerny, co powoduje, że nie można przyjąć w sposób jednoznaczny i oczywisty, że z definicji wynika zakres czynności wykonywanych przez osoby zatrudnione na stanowiskach robotniczych.

W opinii Urzędu Zamówień Publicznych (cyt.): *„(...) odnajdując czynności mające charakter czynności z Kodeksu pracy, zamawiający będzie zobowiązany do wyspecyfikowania wszystkich tych czynności. Niezgodne z treścią art. 29 ust. 3a ustawy Pzp¹ byłoby wskazanie tylko niektórych czynności, choćby miały znaczenie doniosłe dla zamawiającego i pominięcie innych mających np. znaczenie drugorzędne. Niedopuszczalne będzie zarówno scedowanie tego obowiązku na wykonawcę, np. w formie zapisu, że jeśli wykonawca ujawni po swojej stronie czynności o takim charakterze zobowiązany będzie zawrzeć z pracownikami je wykonującymi umowy o pracę, jak też nadmiernie ogólne ich wskazanie, np. w formie zapisu, że zamawiający wymaga zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wszystkich osób wykonujących czynności o takim charakterze podczas realizacji, etc. Oba opisane powyżej przypadki nie tylko mogą skutkować złożeniem przez wykonawców nieporównywalnych cenowo ofert (wykonawcy mogą różnie oceniać charakter tego samego stosunku, którego ocena należy do zamawiającego), ale też są niezgodne z treścią art. 29 ust. 1 ustawy Pzp, który w odniesieniu do precyzji opisu przedmiotu zamówienia zachowuje swoją moc.”*

¹ Aktualnie art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.).

Obowiązek wskazania wobec wykonawcy wymogu zatrudnienia osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia na podstawie stosunku pracy nie może być realizowany poprzez jego ogólne wskazanie w dokumentach zamówienia. Wymagane jest zidentyfikowanie i wskazanie tych czynności, które ze względu na specyfikę nie mogą być wykonywane w innej formie niż w ramach stosunku pracy.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest osoba przygotowująca SIWZ na zlecenie Kierownika Zamawiającego.

[Akta kontroli: 18, 30, 32-33]

- c) zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy 48 dni po terminie wynikającym z przepisów ustawy Pzp. Odbiór końcowy robót nastąpił w dniu 16 listopada 2023 r. Termin, do którego należało zamieścić ogłoszenie – 15 grudnia 2023 r. Data zamieszczenia ogłoszenia – 1 lutego 2024 r.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika (cyt.):
„Umieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy zostało opublikowane po ustawowym terminie z powodu dużego obciążenia dodatkowymi obowiązkami związanymi z okresem sprawozdawczym. Podsumowanie roku działalności wydziału wiąże się z przygotowaniem dla jednostki nadrzędnej szeregu merytorycznych sprawozdań dotyczących zagadnień kwatermistrzowskich jak i technicznych, między innymi podsumowanie gospodarki samochodowej, mundurowej i mieszkaniowej. Przygotowanie tych dokumentów wiąże się analizą dużej ilości materiałów. Dodatkowo przełom roku to okres planowania i sporządzania harmonogramów obsługi sprzętu specjalistycznego oraz taboru samochodowego, co wiąże się z dużym nakładem pracy.”

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 448 ustawy Pzp, zgodnie z którymi Zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik Sekcji ds. kwatermistrzowsko-technicznych

[Akta kontroli: 25, 30, 32-33]

3. Rozliczenie inwestycji i osiągnięte efekty wynikające z jej realizacji

3.1. W wyniku analizy sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w 2023 r. ustalono, że:

- sporządzone zostało wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579),
- dane w nim zawarte były zgodne z ewidencją księgową konta 080 oraz dokumentacją źródłową,
- przekazane zostało przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie (jednostkę sprawującą nadzór merytoryczny nad Komendą Powiatową) w dniu 12 lutego 2024 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, w myśl którego (cyt.) *„Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie (...)”*

3.2. Na podstawie informacji uzyskanej od Kierownika jednostki należy stwierdzić, że w ramach zrealizowanej inwestycji uzyskano następujące efekty:

- wykonanie nowej konstrukcji dachu o zwiększonym kącie nachylenia połaci dachowej zdecydowanie polepszyło odprowadzanie wody deszczowej z dachu oraz w znacznym stopniu ogranicza zaleganie śniegu w okresie zimowym,
- wykonanie izolacji termicznej stropu zgodnie z projektem technicznym zdecydowanie ograniczyło ubytek ciepła z budynku, co przekłada się na komfort pracy oraz oszczędności w kosztach ogrzewania,
- wykonanie nowego poszycia dachowego z wysokiej jakości blachy powlekanej, montowanej na tzw. rąbek w maksymalnym stopniu zabezpiecza dach przed przeciekaniem,
- montaż nowego orywnowania skutecznie odprowadza wodę deszczową z połaci dachu i dzięki temu nie dochodzi do zalewania elewacji i zawilgacania murów,
- realizacja inwestycji poprzez wykonanie wyżej wymienionych prac znacznie poprawiła warunki pracy i służby strażaków, dzięki temu przyczynia się do znacznej poprawy bezpieczeństwa mieszkańców miasta Lidzbarka Warmińskiego oraz Powiatu Lidzbarskiego, a także zwiększyła dyspozycyjność operacyjną Państwowej Straży Pożarnej na swoim obszarze chronionym.

3.3. Podsumowując, w ocenie kontrolującego w wyniku realizacji zadania pn. „Przebudowa i modernizacja obiektów i instalacji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Lidzbarku Warmińskim wraz

z dociepleniem” w latach 2022-2023 osiągnięte zostały efekty ujęte w Programie inwestycji.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam, w zakresie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:

1. Zamieszczanie na stronie internetowej Zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień, jeśli Zamawiający przewiduje przeprowadzić takie zamówienia w danym roku finansowym.
2. Dokonywanie w specyfikacji warunków zamówienia zapisów wskazujących rodzaje czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, wykonywanych przez osoby zatrudnione przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę.
3. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie wynikającym z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/